



Salud
Sogamoso E.S.E
Salud, tarea de todos

Salud, tarea de todos

SALUD SOGAMOSO E.S.E.
REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
MARZO 31 DE LAS VIGENCIAS 2023 Y 2022

RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CUENTAS

La empresa pública SALUD SOGAMOSO E.S.E. es una Empresa social del Estado con domicilio en el Municipio de Sogamoso (Boyacá) con sede en la CR 9 11-74.

Fue creada mediante acuerdo No. 082 del 30 de Diciembre de 1996 del Concejo Municipal como Entidad de categoría especial, descentralizada del orden Municipal, adscrita a la secretaría de salud; integrada; al sistema de seguridad social en salud y sometida al régimen jurídico previsto en el capítulo III artículos 194, 195 y 197 de la ley 100 y las demás de su orden. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta personería jurídica y patrimonio propio. Su objeto social es la prestación de servicios de salud y la realización de actividades de promoción y prevención, dirigidas prioritariamente a la población pobre y vulnerable del Municipio. El órgano máximo de dirección de la empresa es la Junta Directiva, la cual es encargada de nombrar al Gerente, una vez surtido el proceso requerido para ello.

Los presentes Estados Financieros individuales se elaboran con base en el Marco normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Dicho marco hace parte integrante del régimen de Contabilidad Pública, expedido por la Contaduría General de la Nación que es el organismo de regulación contable para las entidades Públicas Colombianas. Los Estados financieros presentados comprenden los estados de Situación Financiera el cual es comparado con el estado de situación financiera del trimestre inmediatamente anterior y los estados de resultados a 31 de marzo de 2023 comparados con los saldos reflejados en el mismo período de la vigencia 2022, según lo establecido en el artículo 1 numeral 5.2 de la Resolución No. 356 de diciembre 30 de 2022, emanada de la Contaduría General de la Nación.

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

SALUD SOGAMOSO, presenta la Situación Financiera de cada rubro como parte integral de las Notas, con sus revelaciones, como a continuación se registra:

Los valores reflejados en la contabilidad son mensualmente conciliados con los valores que registran en los extractos bancarios, en forma tal que la situación Financiera Económica sea real.

Es importante revelar que las cuentas bancarias corresponden a los fondos generales para cancelación de los costos y gastos de la Entidad, y que la variación entre la cuenta corriente y la cuenta de ahorros corresponde a traslado de fondos entre ellas, también se encuentra un CDT constituido con recursos de la cuenta corriente del Banco Popular y Davivienda registrándose de la siguiente forma:



Cifras en pesos Colombianos	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			% Participación	
	31/03/2023	31/12/2022	VARIACIÓN MARZO 2023 vs DIC 2022	31/03/2023	31/12/2022
Caja	3,451,568	716,500	381.73%	0.08%	0.02%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta corriente	1,479,213,402	1,482,543,752	-0.22%	33.64%	46.37%
Depósitos en instituciones financieras - cuenta de ahorro	1,709,810,244	508,747,200	236.08%	38.88%	15.91%
Certificados de Depósitos de Ahorro a Termino	1,205,000,000	1,205,000,000	0.00%	27.40%	37.69%
Total	4,397,475,214	3,197,007,452	37.55%	100.00%	62.31%

NOTA 2. CUENTAS POR COBRAR

A 31 de marzo de 2023 Salud Sogamoso E.S.E. Presenta unas cuentas por cobrar por valor de \$1.134.872.212; las cuales se componen de:

- Cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios de salud por \$1.877.301.750,
- Otras cuentas por cobrar por \$138.143.421 y
- Deterioro de cuentas por cobrar por \$880.572.959:

A continuación se relaciona la cartera por prestación de servicios de salud de manera detallada por régimen a 31 de marzo de 2023 y 31 de diciembre de 2022, respectivamente:

Cifras en pesos Colombianos	CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD			% Participación	
	31/03/2023	31/12/2022	VARIACIÓN MARZO 2023 vs DIC 2022	31/03/2023	31/12/2022
Plan obligatorio de salud (POS) por EPS	133,579,609	121,159,561	10.25%	7.12%	7.70%



Plan subsidiado de salud (Poss) por EPS	1,674,919,568	1,160,097,315	44.38%	89.22%	73.70%
Servicios de salud por IPS privada	5,458,300	5,467,000	-0.16%	0.29%	0.35%
Servicios de salud por entidades con regimen especial	2,654,800	1,780,600	49.10%	0.14%	0.11%
Particulares	177,500	0	0.00%	0.01%	0.00%
Atención acciones salud pública	58,978,742	235,284,389	-74.93%	3.14%	14.95%
Atención con cargo al subsidio a la oferta	1,533,232	1,533,232	0.00%	0.08%	0.10%
Otras cuentas por cobrar de Servicios de Salud	0	48,815,250	-100.00%	0.00%	3.10%
Total	1,877,301,751	1,574,137,347	19.26%	100.00%	100.00%

Esta cartera presenta un incremento del 19% en comparación con el saldo reflejado a 31 de diciembre de 2022; esta variación obedece a que se realiza la facturación del retroactivo a la cápita de la vigencia 2022 certificada por Nueva EPS por valor de \$323.407.707 el cual se encuentra en proceso de radicación para su respectivo cobro.

Es importante señalar que la cartera que adeudan las entidades que se encuentran en proceso de liquidación ascienden a la suma de \$809.371.020, valor que constituye el 43% del total de esta cartera. Al respecto se han adelantado las acciones pertinentes para su recuperación haciéndonos parte de la masa liquidadora de manera oportuna con cada una de ellas. Para el mes de febrero se presenta recurso de reposición a la Resolución N° A-011904 de 2023 expedida por el agente liquidador de Coomeva EPS en liquidación, en el cual se soporta la cartera no reconocida en los términos establecidos para tal fin.

En el primer trimestre de la vigencia 2023, se participó de las mesas de circular 030 programadas por la Secretaría de Salud departamental llevadas a cabo del 21 al 28 de febrero de 2023, con las siguientes EAPB: EPS Sura, Salud total, EPS Sanitas, EPS Famisanar, Compensar, Cajacopi EPS, Nueva EPS, Coosalud EPS y Ecoopsos; producto de estas mesas se concertaron citas para cruce de cartera.





Se realizó mesa de conciliación con Nueva EPS el día 15 de febrero de 2023 de la cartera por servicios prestados en la modalidad evento radicada a 31 de diciembre de 2022; generando un saldo a favor de Salud Sogamoso E.S.E. de \$40.744.810; el cual será elevado a acuerdo de pago, de igual forma se adelantó conciliación con EPS Sanitas.

De otra parte, el deterioro de la cartera acumulado asciende a la suma de \$880.572.959, valor que corresponde a las acreencias que presentan alto riesgo de no recuperación ya sea por su elevada antigüedad y/o por las entidades que se encuentran en proceso de liquidación, siendo este último caso el que representa la mayor participación en este monto; teniendo en cuenta que a la fecha es necesario registrar deterioro del 100% de la cartera con las siguientes entidades: Comfamiliar Huila, Medimas, Salud Vida, Coomeva, Emdisalud y Comparta.

Adicionalmente, se encuentran ingresos recibidos por anticipado por valor de \$148.796.666 pendientes por aplicar correspondientes a cartera de Cajacopi \$5.352.284, Coosalud \$6.733.682 y fondo nacional de gestión del riesgo \$136.710.700, debido a que dichas entidades no han suministrado el soporte para descargue de la factura y valor cancelado para aplicar los giros directos.

En cuanto al saldo que se encuentra pendiente por aplicar recibido del Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastre, se está a la espera de la aprobación por parte del Ministerio de Salud para emitir la factura de acuerdo a la ejecución del Plan Nacional de Vacunación Covid-19 de acuerdo a los lineamientos establecidos para el trámite y pago de dichas cuentas.

De igual forma ocurre con los recaudos por reclasificar por valor de \$88.038.047, que corresponde a pagos realizados por las diferentes EAPB, y que, pese a que la ESE a través de diferentes solicitudes se ha requerido la información para la aplicación de dichos pagos sin lograr cruzar los mismos y descargar la cartera correspondiente, según los abonos efectuados.

Se adelantaron actividades de cobro persuasivo respecto de la facturación radicada en los meses de enero y febrero de 2023, establecidas en el manual de cartera.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a licencias e incapacidades de los colaboradores de la entidad, las cuales han sido radicadas en su oportunidad antes cada EPS o ARL respectivamente, las cuales a 31 de marzo de 2023 suman \$136.567.143, sin embargo, no han sido canceladas en su totalidad, razón por la cual se han adelantado las gestiones de cobro persuasivo dado aplicación al manual de cartera para el recaudo de estas incapacidades. A continuación, se detalla el saldo por cobrar por cada EPS y ARL al corte del periodo informado:

ENTIDAD	SALDO X COBRAR
EPS SANITAS	21.148.984
COOMEVA EPS	663.944
FAMISANAR EPS	3.217.266
ARL POSITIVA	45.227.208
COMPENSAR EPS	1.096.599
NUEVA EPS	9.866.123



COOSALUD EPS	14.854.936
MEDIMAS EPS	40.492.083
TOTAL	136.567.143

El valor más representativo de estas cuentas por cobrar corresponde a Positiva ARL con el 33%, Medimas en liquidación adeuda el 30%, y con Coosalud, en el mes de marzo de llevo a cabo mesa de trabajo conjunta entre las áreas de contabilidad, cartera y talento humano, con el fin de revisar y depurar estos saldos, circularizar esta cartera y remitir al área jurídica para su cobro.

NOTA 3. CUENTAS POR PAGAR

Cifras en pesos Colombianos	Cuentas por pagar			% Participación	
	31/03/2023	31/12/2022	VARIACIÓN MARZO 2023 vs DIC 2022	31/03/2023	31/12/2022
Adquisición de bienes y servicios nacionales	464,690,102	258,431,414	79.81%	81.16%	61.19%
Recursos a favor de terceros	89,572,990	79,678,978	12.42%	15.64%	18.87%
Descuentos de nómina	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Retención en la fuente e impuesto de timbre	8,800,432	49,903,136	-82.36%	1.54%	11.82%
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	9,526,277	34,300,914	-72.23%	1.66%	8.12%
Otras cuentas por pagar	0	0	0.00%	0.00%	0.00%
Total	572,589,801	422,314,442	35.58%	100.00%	100.00%

Dentro de las cuentas por pagar, se encuentra adquisición de bienes y servicios con un incremento del 79.81%, que corresponde al proceso de liquidación del contrato de obra N° 01 de 2021, de la construcción de la UBA Monquirá por el valor de \$258.361.424,20; teniendo en cuenta que aún se encuentran pendientes de certificaciones de la red contra incendios y Retie y Retilab. Así mismo, es importante indicar que en esta partida se encuentran cuentas pagar a proveedores no mayores a 360 días, los recursos a favor de terceros presentando una disminución del 12.42% los cuales pese a las solicitudes insistentes por parte de la ESE no se ha logrado determinar con algunas EPS los pagos realizados; como son Sanitas, Comparta, Positiva, Nueva EPS y Coosalud entre otras remitiendo giros sin relación de abonos para el descargue de la respectiva cartera.

NOTA 4. PATRIMONIO

Cifras en pesos Colombianos	Patrimonio			% Participación	
	31/03/2023	31/12/2022	VARIACIÓN MARZO 2023 vs DIC 2022	31/03/2023	31/12/2022



Capital fiscal	6,246,304,387	6,246,304,387	0.00%	40.87%	43.40%
Resultados Ejercicios anteriores	8,146,862,474	8,136,413,396	0.13%	53.31%	56.53%
Resultado del ejercicio	889,254,066	10,449,078	8410.36%	5.82%	0.07%
Total	15,282,420,927	14,393,166,861	6.18%	100.00%	100.00%

La utilidad con corte a marzo 31 de 2023 asciende a \$889.254.066, mientras que para la vigencia 2022 con corte a diciembre registro una utilidad de \$10.449.078, evidenciándose un incremento 8410.36%, el cual obedece al crecimiento de los ingresos en el 40.10%, que corresponde al reajuste con Nueva EPS del valor de la UPC e incremento en el número de usuarios asignados para recibir atención en la ESE en la vigencia 2022 y a la gestión adelantada por la gerencia para lograr la contratación de los usuarios cedidos a las diferentes ERP presentes en el Municipio, producto de las liquidaciones de las EPS Comparta y Comfamiliar en las vigencia 2021 y 2022; permitiendo con esto, pasar de 36.000 a 44.550 usuarios y por ende mayor flujo de recursos.

NOTA 5. INGRESOS OPERACIONALES Y COSTO DE VENTAS

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2023	31/03/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	% Participación	
				31/03/2023	31/03/2022
Venta de servicios	2,916,093,686	2,081,400,787	40.10%	100.00%	100.00%
Costo de ventas	1,568,878,128	1,585,491,216	-1.05%	53.80%	76.17%
Utilidad bruta	1,347,215,558	495,909,571	171.67%	46.20%	23.83%

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de servicios en el curso normal de las operaciones y se reconocen en el momento de la prestación de los mismos. La venta de servicios de salud con corte a marzo 31 de 2023 asciende a la suma de \$2.916.093.686 con un incremento de 40.10% que corresponde al reajuste con Nueva EPS del valor de la UPC e incremento en el número de usuarios asignados para recibir atención en la ESE en la vigencia 2022 y a la gestión adelantada por la gerencia para lograr la contratación de los usuarios cedidos a las diferentes ERP presentes en el Municipio, producto de las liquidaciones de las EPS Comparta y Comfamiliar en las vigencia 2021 y 2022; permitiendo con esto, pasar de 36.000 a 44.550 usuarios y por ende mayor flujo de recursos.

El incremento también obedece a que en el mes de marzo se factura inclusión de nuevos servicios de Nueva EPS correspondientes al mes de diciembre de 2022, enero y febrero de 2023; a su vez se factura también a la organización internacional para las migraciones. De igual manera para este trimestre se evidencia un costo similar al periodo de comparación.

NOTA 6. GASTOS OPERACIONALES

Salud Sogamoso ESE, reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente. Representa el valor de la remuneración causada a favor de los



empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, entre otras; detallándose así:

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2023	31/03/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	% Participación	
				31/03/2023	31/03/2022
Sueldos y salarios	164,527,906	151,140,289	8.86%	45.09%	38.09%
Contribuciones efectivas	41,345,628	36,289,516	13.93%	11.33%	9.15%
Aportes sobre la nómina	8,955,549	7,337,500	22.05%	2.45%	1.85%
Prestaciones sociales	42,338,498	36,178,247	17.03%	11.60%	9.12%
Gastos personales diversos	12,258,000	25,161,333	-51.28%	3.36%	6.34%
Gastos generales	95,430,684	140,662,794	-32.16%	26.16%	35.45%
Total	364,856,265	396,769,679	-8.04%	100.00%	100.00%

Los gastos operacionales de administración disminuyen en el 8.04% a 31 de marzo 2023, siendo la partida más representativa, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, contribuciones efectivas, sueldos y salarios. Esta variación se presenta por la falta de causación oportuna de los costos y gastos no permite una comparación homogénea. Por tanto, se reitera nuevamente que los costos y gastos sean causados con oportunidad.

NOTA 7. OTROS INGRESOS

Cifras en pesos Colombianos	31/03/2023	31/03/2022	VARIACIÓN 2023 vs 2022	% Participación	
				31/03/2023	31/03/2022
Otros ingresos Financieros	3,476,273	11,840,783	-70.64%	75.07%	14.28%
Recuperaciones	1,097,907	0	0.00%	23.71%	0.00%
Otros ingresos diversos	56,575	24,872	127.46%	1.22%	0.03%
Cuentas por cobrar(reversión de las perdidas por deterioro de valor)	0	71,059,652	-100.00%	0.00%	85.69%
Total	4,630,755	82,925,307	-94.42%	100.00%	100.00%

Los ingresos financieros representados en la cuenta 4802, correspondiente a los rendimientos financieros de la cuenta de ahorros de la entidad, presentan una reducción del 70.64%, siendo coherente con la disminución de la cuenta de ahorros a 31 de marzo de 2023 comparada con marzo de la vigencia 2022. En la partida de otros ingresos ordinarios con un incremento del 127.46% corresponde a los ajustes de pagos de impuestos, recuperaciones entre otros.

NOTA 9. OTROS GASTOS

Cifras en pesos Colombianos	31/12/2022	31/12/2021	VARIACIÓN 2021 vs 2020	% Participación	
				31/12/2022	31/12/2021



Salud
Sogamoso E.S.E.
Salud, tarea de todos

Salud, tarea de todos

Financieros	241,545	1,100,751	-78.06%	99.01%	72.28%
Gastos diversos	2,427	422,071	-99.42%	0.99%	27.72%
Total	243,972	1,522,822	-83.98%	100.00%	100.00%

En los gastos financieros por valor de \$241.545 corresponden a gastos bancarios y los gastos diversos corresponden a ajustes al peso en los pagos de impuestos.

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
DIANA CATALINA DELGADO JIMENEZ
C.C.46.377.505

FIRMA DE CONTADOR
ISABEL GONZALEZ NOVA
T.P.145838-T

FIRMA SUBGERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA
VIVIANA PAOLA CASTRO TOVAR
C.C.46.384.732

FIRMA REVISOR FISCAL
ADRIANA FERRER PACHECO
T.P. 101383-T